

Déterminer le résultat net de l'exercice, le CFB et le CFN (autofinancement ou "Flux interne") et le "Flux externe", sachant que le bénéfice a été réparti de la manière suivante :

Voix	Montant
Charges sociales	19,00
Salaires	130,00
Amortissement ordinateur	11,00
Prime assurance	7,00
Autre produits d'exploitation sans effet monétaire	4,00
Frais administration	18,00
Honoraires reçu	25,00 *
Amortissement des machines	26,00
Publicité	23,00
Électricité	26,00
Loyer	14,00
Ventes de marchandises	380,00 *
PRAMV	120,00 *

Solution

Compte de résultat

Débit		Crédit	
PRAMV	120,00	Ventes de marchandises	380,00
Salaires	130,00	Honoraires reçu	25,00
Charges sociales	19,00	Autre produits d'exploitation sans effet monétaire	4,00
Prime assurance	7,00		
Frais administration	18,00		
Publicité	23,00		
Électricité	26,00		
Loyer	14,00		
Amortissement ordinateur	11,00		
Amortissement des machines	26,00		
Bénéfice d'exercices	15,00		
Totale	409,00	Totale	409,00

Cash Flow - direct

Ventes de marchandises	380,00	
Honoraires reçu	25,00	
		405,00
PRAMV	- 120,00	
Salaires	- 130,00	
Charges sociales	- 19,00	
Prime assurance	- 7,00	
Frais administration	- 18,00	
Publicité	- 23,00	
Électricité	- 26,00	
Loyer	- 14,00	
Sub totale		- 357,00
Cash flow		48,00

Cash Flow - indirect

Bénéfice d'exercices	15,00	
		15,00
Amortissement ordinateur	11,00	
Amortissement des machines	26,00	
		37,00
Autre produits d'exploitation sans effet	- 4,00	
		- 4,00
Cash Flow		48,00